

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS**



**Evasión Tributaria y su Incidencia en Infracciones y Sanciones
Administrativas en Empresas Constructoras en el Distrito de
San Marcos – Ancash, Periodo 2021**

Trabajo de Suficiencia Profesional

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Santos Domínguez Liz Raquel

ASESOR

Mag. López Pérez, Víctor Nicolás

Lima – Perú

2022

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El objetivo principal de la investigación. Evasión Tributaria y su Incidencias en Infracciones y Sanciones Administrativas en el Distrito de San Marcos – Ancash en el periodo 2021, tiene como finalidad analizar la evasión tributaria de parte de algunos contribuyentes de empresas constructoras y realizar un enfoque preciso acerca del impacto que causa las sanciones tributarias para el desarrollo de la empresa.

Las empresas constructoras en la actualidad son el segundo sector económico que más recaudación tributaria aporta a la economía del país, sin embargo, esta recaudación ha venido reduciéndose considerablemente por el incremento en la evasión tributaria, las grandes transacciones de dinero por los contratos de obra son de difícil manejo y fiscalización, el factor económico personal, la presión al pago de impuestos, economía informal y la influencia cultural repercute en la fuga tributaria. Otros motivos son que nuestro país según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), se encuentra entre los países con la mayor tasa de impuesto con 29.5% actualmente y que genera que las empresas oculten ingreso o aumenten gastos los cuales posterior a una fiscalización tiene como consecuencias sanciones, multas innecesarias, intereses moratorios, los cuales afectan sus operaciones y su liquidez y en muchos casos el quiebre de las empresas, entre otras consecuencias.

Palabras Claves: código tributario, formalización, deuda, código penal, multas

ABSTRACT AND KEYWORDS

The main objective of the research. Tax Evasion and its Incidents in Infractions and Administrative Sanctions in the District of San Marcos - Ancash in the period 2021, aims to analyze tax evasion through some construction companies and make a precise approach to the impact caused by the tax sanctions for the development of the company.

Construction companies are currently the second economic sector that contributes the most tax collection to the country's economy. However, this collection has been considerably reduced due to the increase in tax evasion.

Large money transactions for construction contracts are difficult to manage and control. The personal economic factor, the pressure to pay taxes, the informal economy, and the cultural aspect all have repercussions on tax evasion.

According to the ECDO (Economic Cooperation and Development Organization), additional causes are that our country finds itself within the highest tax-paying countries with a current tax rate of 29.5%. With a significantly high tax rate, companies begin to hide income or increase expenses which, after an audit, will result in sanctions, unnecessary fines, or interest on arrears. This will in turn affect their operations, liquidity, and possibly the bankruptcy of companies among other consequences.

Keywords: Tributary code, formalization, debt, penal code, fines